

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KUALITAS
AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI *GOING CONCERN***

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di
BEI Periode Tahun 2016-2017)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh :
Krisna Bayu Fadhila
201410170311442

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
2018**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

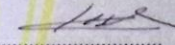
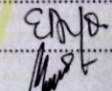
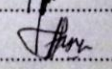
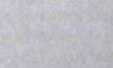
PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2017)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Krisna Bayu Fadhila
NIM : 201410170311442
Jurusan : akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 28 Juli 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

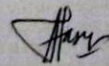
Penguji I	: Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.	1. 
Penguji II	: Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.	2. 
Penguji III	: A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.	3. 
Penguji IV	: Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.	4. 



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2017)

Oleh :

Krisna Bayu Fadhila
201410170311442

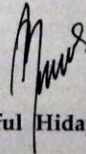
Diterima dan disetujui
pada tanggal 28 Juli 2018

Pembimbing I,



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

Pembimbing II,



A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.



Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim. Assalamu'alaikum Wr. Wb. Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, nikmat, dan karunia, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENERIMAAN OPINI GOING CONCERN (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2016-2017)”**. Tidak lupa shalawat serta salam senantiasa kita tujukan kepada Nabi Agung, Nabi Muhammad SAW, yang merupakan guru dan imam kita yang telah membawa kita umat manusia dari jaman kegelapan menuju jaman yang penuh rahmat yaitu islam. Skripsi ini merupakan tugas akhir sebagai syarat guna meraih gelar Sarjana Ekonomi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang, dan atas izin Allah SWT skripsi ini dapat terselesaikan. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebanyaknya dan sebesarnya kepada:

1. Kedua orang tua saya tercinta, untuk ayah saya Ochtadhi Dwi Facturrachman dan ibunda saya Pujiyati yang selalu mendukung serta mensupport saya yang dengan ikhlas, cinta, kasih sayang. Dan dukungan moral maupun material yang selalu mereka berikan kepada saya dengan ikhlas dan tulus.
2. Ketiga adik saya Aditya Akbar, Akbar Nusa Bakti, Ghatfaan Azril Mahendra yang selalu mendukung dan menghibur kakak disaat jenuh dan lelah dalam mengerjakan skripsi ini.

3. Ibu Dr. Masiyah Kholmi, MM., Ak., CA. selaku dosen Pembimbing Skripsi I yang telah bersedia menyediakan dan meluangkan waktunya yang sangat berharga untuk membimbing penulis selama menyusun skripsi. Terima kasih atas segala masukan dan ilmu yang ibu berikan dalam penyelesaian skripsi ini serta semua motivasi dan nasihat yang telah diberikan selama ini.
4. Bapak A. Syaiful Hidayat A., SE., Ak. M.Sc. Selaku dosen Pembimbing Skripsi II yang telah bersedia menyediakan dan meluangkan waktunya yang sangat berharga untuk membimbing penulis selama menyusun skripsi. Terima kasih atas segala masukan dan ilmu yang ibu berikan dalam penyelesaian skripsi ini serta semua motivasi dan nasihat yang telah diberikan selama ini. Serta guyonan bapak yang akan selalu penulis ingat.
5. Bapak Drs. Dhaniel M.M, Ak., CA. Selaku dosen Penguji I yang telah bersedia menyediakan dan meluangkan waktunya yang sangat berharga untuk menguji penulis. Terima kasih atas segala masukan dan ilmu yang bapak berikan dalam penyelesaian skripsi ini serta semua motivasi dan nasihat yang telah diberikan.
6. Ibu Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA. Selaku dosen Penguji II yang telah bersedia menyediakan dan meluangkan waktunya yang sangat berharga untuk menguji penulis. Terima kasih atas segala masukan dan ilmu yang ibu berikan dalam penyelesaian skripsi ini serta semua motivasi dan nasihat yang telah diberikan.
7. Ibu Firda Ayu Amalia, S.E., MSA., Ak., CA. Selaku dosen Penguji II yang telah bersedia menyediakan dan meluangkan waktunya yang sangat berharga

untuk menguji penulis. Terima kasih atas segala masukan dan ilmu yang ibu berikan dalam penyelesaian skripsi ini serta semua motivasi dan nasihat yang telah diberikan.

8. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan, serta ilmu kehidupan yang banyak kepada penulis, semoga ilmu yang kalian berikan dapat menjadi lading amal dan bekal bagi saya dalam menjalani kehidupan.
9. Seluruh Staf Tata Usaha serta Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang yang telah banyak membantu penulis dalam melengkapi keperluan-keperluan administrasi.
10. Teman-teman kelas Akuntansi H 2014 yang telah menjadi keluarga dan sahabat yang selalu menemani penulis baik suka dan duka.
11. Teman-teman satu angkatan Akuntansi 2014 yang telah menjadi keluarga serta banyak membantu penulis. Sukses untuk kita semua kawan.
12. Teman-teman bimbingan Ibu Masiyah dan Bapak Ipul yang selalu memotivasi dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Teman-teman Vila Bukit Tidar. Riyan Iswahyudi, Shoim Zainul Bahar, Rezy Raditya, dan Kandanu Asyhar yang banyak sekali membantu penulis dan selalu menemani penulis baik suka dan duka. Semoga sukses untuk kita kawan. Jangan lupa perjuangan kita merantau di Malang, semoga bisa terus bersama sampai tua. Aamiin.

14. Teman-teman kampus UMM dari semua Fakultas yang selalu mendukung penulis.
15. Semua Teman saya yang selalu mendukung dan membantu penulis baik secara moral dan material.

Penulis sadar masih banyak kekurangan dalam skripsi ini dikarenakan ilmu dan pengetahuan penulis yang terbatas. Kritik dan saran yang membangun dari segala pihak sangat diharapkan oleh penulis.

Wassala'mualaikum Wr. Wb.



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
1. Bagi Perusahaan	10
2. Bagi KAP (Kantor Akuntan Publik)	10
3. Bagi Akademisi	10
BAB II	11
TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	11
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
B. Tinjauan Teori dan Kajian Pustaka	15
1. Opini <i>Going Concern</i>	15
2. Profitabilitas	20
3. Likuiditas	24
4. Kualitas Audit	27
C. Perumusan Hipotesis dan Kerangka Pemikiran	28
1. Profitabilitas dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	28

2. Likuiditas dan Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	29
3. Kualitas Audit dan Penerimaan <i>Going Concern</i> Opini	30
D. Kerangka Konseptual	31
BAB III	32
METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Populasi dan Sampel	32
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
D. Teknik Analisis Data	34
1. Analisis Statistik Deskriptif	34
2. Uji Hipotesis Penelitian	34
a. Analisis Regresi Logistik	34
b. Uji Fit Model Regresi	36
c. Koefisien Determinasi	36
d. Menilai Keseluruhan Model	37
e. Uji Multikolineritas	37
BAB IV	38
HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A. Gambaran Umum Sampel Penelitian	35
B. Statistik Deskriptif	40
C. Uji Hipotesis Penelitian	42
a. Menilai Fit Model Regresi	42
b. Koefisien Determinasi	44
c. Menilai Keseluruhan Model	45
d. Pengujian Multikolinearitas	46
e. Pengujian Regresi Logistik	49
f. Pembahasan Hasil Penelitian	53

1. Profitabilitas	53
2. Likuiditas	54
3. Kualitas Audit.....	55
BAB V.....	57
KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
A. Kesimpulan	57
B. Keterbatasan.....	58
C. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	64
Lampiran 1	64
Lampiran 2	65
Lampiran 3.....	67
Lampiran 4.....	70
Lampiran 5.....	73
Lampiran 6.....	75
Lampiran 7.....	78
Lampiran 8.....	81
Lampiran 9.....	83
Lampiran 10.....	85
Lampiran 11.....	87

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 Kerangka Konseptual	31
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

TABEL 4.1 Seleksi Sampel Dengan Kriteria	38
TABEL 4.2 Daftar Sampel Perusahaan	39
TABEL 4.3 Statistik Deskriptif Sampel	41
TABEL 4.4 Pengujian <i>-2 Log Likelihood Step 0</i>	43
TABEL 4.5 Pengujian <i>-2 Log Likelihood Step 1</i>	44
TABEL 4.6 Pengujian <i>Nagelkerke R Square</i>	45
TABEL 4.7 Pengujian Hosmer and Lemeshow	46
TABEL 4.8 Pengujian Multikolinearitas (<i>Beta dan Standart Error</i>).....	47
TABEL 4.9 Pengujian Multikolinearitas (<i>Tolerance dan VIF</i>)	48
TABEL 4.10 Pengujian Regresi Logistik	50

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2004). Auditing (Pemeriksaan Akuntansi). Edisi Ketiga. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia: Jakarta.
- Alim, M. N., Hapsari, T., & Purwanti, L. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderasi. *Simposium Nasional Akuntansi X*, 26-28.
- Alexander, H. 2015. "Sektor Properti Semakin Terpuruk <https://properti.kompas.com/read/2015/06/12/083219221/Sektor.Proprieti.semakin.Terpuruk>. [diakses pada 22 Mei 2018].
- Ardiani, N., Emrinaldi N., dan Nur, A. 2012. Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran Kap, Debt Default, Opinion Shopping, Dan Kondisi Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi*. Vol. 20, No. 4. Universitas Riau.
- Arsianto, dan Maydica Rossa. 2013. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*. Hal: 1, Vol. 2, No. 3. Universitas Diponegoro. Semarang.
- Arvian, Yandhrie. 2010. Polesan Sebelum Bangkrut. (www.tempointeraktif.com). Edisi : 29 Maret
- Chanawongse, K., Poonpol, P., & Poonpool, N. 2011. The effect of auditor professional on audit quality: An empirical study of certified public accountants (Cpas) In Thailand. *International Journal of Business Research*, 11(3), 113-126.
- Diyanti, F. 2010. Pengaruh Debt Default, Pergantian Auditor, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern.

- Fanny, Margaretta dan Saputra, S. 2005. "Opini Audit Going Concern : Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (Studi Pada Emiten Bursa Efek Jakarta)". *Simposium Nasional Akuntansi VIII*. 966-978.
- Financial Times. 2018. <https://www.ft.com/content/663c433a-2c38-11e8-97ec-4bd3494d5f14>. [Diakses tanggal 12 Juli 2018]
- Ghozali, I. 2006. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Hapsoro, D., & Suryanto, T. 2017. Consequences of Going Concern Opinion for Financial Reports of Business Firms and Capital Markets with Auditor Reputation as a Moderation Variable: An Experimental Study. *European Research Studies Journal*. Volume XX, Issue 2A, 2017. Page 197-233.
- Hartono, W. 2016. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Client Tenure, Opinion Shopping Dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going-Concern. Jurnal. Fakultas Ekonomi Universitas Islam Malang. Malang.
- Januarti, Indira. 2009. Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. Makalah Disampaikan dalam *Simposium Nasional Akuntansi XII*. Palembang: 4-6 November.
- Kartika, A. 2012. Pengaruh Kondisi Keuangan Dan Non Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Dinamika Akuntansi, Keuangan dan Perbankan*. Hal: 25-40, Vol. 1, No. 1. Universitas Stikubank. Semarang.
- Kesumojati, S. C. I., Widyastuti, T., & Darmansyah, D. Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*. Volume 3 No. 1 Tahun 2017, Hal. 62-76.
- Koh, Hian Chye, and Sen Suan Tan. 1999. A Neural Network Approach to Prediction of Going Concern Status. *Accounting and Business Research*. Vol. 29, No. 3: 211-216.
- Kristiana, I. 2012. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada

- Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*. Vol. 1, No.1.
- Kusumayanti, N. P. E., & Widhiyani, N. L. S. 2017. Pengaruh Opinion Shopping, Disclosures dan Reputasi Kap Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Hal: 2290-2317. Denpasar.
- Lennox, C. 2002. "Opinion Shopping, Audit Firm Dismissals, and Audit Committees". www.google.com.
- Lie, C., Wardani, R. P., & Pikir, T. W.. 2016. Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI). *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol. 1, No. 2. hal: 84-105. Universitas Katolik Widya Mandala. Surabaya.
- Melania, S., Andini, R., & Arifati, R. 2016. Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Accounting*. Volume 2 No.2 Maret 2016. Universitas Pandanaran. Semarang.
- Mulyadi. 2011. Auditing, Edisi 6. Jakarta : Salemba Empat
- Noverio, R., & Dewayanto, T. 2011. Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro).
- O'Reilly, Dennis S. 2010. Do Investors Perceive The Going Concern Opinion As Useful For Pricing Stock?. *Managerial Auditing Journal*, Vol. 25 No. 1, pp. 4-16.
- Praptitorini, Mirna Dyah dan Indira Januarti. 2007."Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default Dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern". *Simposium Nasional Akuntansi X*. Universitas Hassanudin. Makassar.
- Prayitno, Mokhammad Yog. 2011. Analisis Faktor -Faktor yang dapat Mempengaruhi Auditor dalam Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 (Blue Chip) yang Terdaftar Di BEI. *Skripsi*. Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" .Yogyakarta.

- Rahman, dan Siregar. 2011. Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN*. Yogyakarta.
- Setiawan, F., & Suryono, B. 2015. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Leverage Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi* Vol. 4 No. 3. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA). Surabaya.
- Simanjuntak, Doris. (2005). “Analisis Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Aktifitas dan Opini Audit *Going Concern* Tahun Sebelumnya Terhadap Opini *Going Concern*”. *Jurnal. Fakultas Ekonomi Universitas Jember*.
- Susanto, Y. K. 2009. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Sektor Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. Vol. 11, No. 3, Desember.
- Syamsuddin, L. 2001. Manajemen Keuangan Perusahaan: Perencanaan, Pengawasan dan Pengambilan Keputusan. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- The Guardian.com. 2018. <https://www.theguardian.com/business/2018/mar/16/frc-inquiry-big-four-accountancy-kpmg-deloitte-pwc-ey>. [Diakses tanggal 12 Juli 2018].
- Van Horne, J. C., & Wachowicz, J. M. 2005. *Prinsip-prinsip Manajemen Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Venuti, Elizabeth K. 2004. The Going Concern Assumption Revisited: Assessing a Company's Future Viability. *The CPA Journal Online*.
- Whittington, O. Ray dan Kurt Pann (2012). *Principles of Auditing, and Other Ansurances Services*.
- Widiantari A.A. (2011). “Opini Audit Going Concern dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi: Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia”. *Jurnal. Universitas Udayana*. Denpasar.
- Wulandari, S. 2014. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Dalam Memberikan Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Hal: 531-558. Denpasar.